



SİRKÜLER

Sirküler No	: 2021-47
Sirküler Tarihi	: 10.06.2021

Konu : Matrah Arttırımı ve İşletme Kayıtlarının Düzeltilmesi

09.06.2020 tarih ve 31506 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 7326 sayılı Kanun kapsamında matrah artırım ve işletme kayıtlarının düzeltilmesine ilişkin açıklamalarımız aşağıdaki gibidir.

Gelir ve Kurumlar Vergisi, Katma Değer Vergisi, Gelir (Stopaj) ve Kurumlar (Stopaj) vergilerinde yasada belirtilen şekilde artırım yapılması halinde söz konusu vergi türlerinde vergi incelemesi ve ilave tarhiyat yapılmayacaktır.

• Gelir ve Kurumlar Vergisi

Bu kapsamda yapılacak başvuruların bu kanunun yayımlandığı ayı izleyen ikinci ayın sonu olan 31.08.2021 tarihine kadar (bu tarih dahil) yapılması gerekmektedir.

Gelir ve Kurumlar Vergisi mükelleflerinin 2016, 2017, 2018, 2019 ve 2020 yıllarına ilişkin olmak üzere belli oran veya tutarlarda bildirimde bulunmaları halinde ilgili yıllar inceleme dışında kalacaktır.

İlgili yıllarda beyannamenin zamanında verilmesi ve beyana ilişkin ödemenin zamanında yapılmış olması halinde; matrah artırımına ilişkin vergiyi indirimli ödeyeceklerdir. Örneğin; 2016 yılına ilişkin olarak vergi dairesine yasal süresi içinde verilen beyannameye ilişkin tahakkuk eden vergiyi de yasal süresinde ödemiş ise; **matrah artırım nedeniyle ortaya çıkacak matrah üzerinden %20 yerine %15 vergi ödenecektir.**

KURUMLAR VERGİSİ MATRAH ARTTIRIM TABLOSU				
Yıl	Matrah Arttırım Oranı	Asgari Arttırım Tutarı	Vergi Oranı	Arttırmada bulunulan yıla ait yıllık beyannameler kanuni sürelerinde verilmiş ve bu vergi türlerinden tahakkuk eden vergilerini süresinde ödemiş olanlar için
2016	35%	94.000	20%	15%
2017	30%	99.600	20%	15%
2018	25%	105.800	20%	15%
2019	20%	112.400	20%	15%
2020	15%	127.500	20%	15%

GELİR VERGİSİ MATRAH ARTTIRIM TABLOSU (BİLANÇO ESASINA GÖRE DEFTER TUTANLAR ve SERBEST MESLEK ERBABI)				
Yıl	Matrah Arttırım Oranı	Asgari Arttırım Tutarı	Vergi Oranı	İlk Beyanın Yasal Süresi İçinde ve Ödemeyi Süresinde Yapanlar İçin Vergi Oranı
2016	35%	47.000	20%	15%
2017	30%	49.800	20%	15%
2018	25%	52.900	20%	15%
2019	20%	56.200	20%	15%
2020	15%	63.700	20%	15%

GELİR VERGİSİ MATRAH ARTTIRIM TABLOSU (İŞLETME DEFTERİ TUTANLAR)				
Yıl	Matrah Arttırım Oranı	Asgari Arttırım Tutarı	Vergi Oranı	İlk Beyanın Yasal Süresi İçinde ve Ödemeyi Süresinde Yapanlar İçin Vergi Oranı
2016	35%	31.900	20%	15%
2017	30%	33.200	20%	15%
2018	25%	35.250	20%	15%
2019	20%	37.500	20%	15%
2020	15%	42.500	20%	15%

Matrah artırımında bulunulan yıllara ilişkin olarak 2020 ve önceki dönem beyannamelerinde yer alan geçmiş yıl zararlarının 2021 ve izleyen dönemlerde %50'si mahsup konusu yapılabilecek olup, geçmiş yıl zararlarının %50'sinden vazgeçilmiş olmaktadır. Ancak; geçmiş yıllar zararı bulunan mükelleflerin matrah artırımında faydalanabilmesi için geçmiş yıllar zararının % 50'sinden vazgeçmesine ilave olarak yukarıdaki asgari matrahlar üzerinden vergi ödemeleri gerekmektedir.

Kira gelirlerini (Gayrimenkul Sermaye İradı) beyan etmemiş olan kişilerin asgari beyanları, gelir vergisi matrah artırım tablosunda (Bilanço esasına göre defter tutanlar) yer alan tutarların 1/5'i şeklinde hesaplanacaktır. Buna göre; kira gelirleri için hiç beyanname vermeyen bir kişinin;

- 2016 yılı için 1.880 TL,
- 2017 yılı için 1.992 TL
- 2018 yılı için 2.116 TL,
- 2019 yılı için 2.248 TL
- 2020 yılı için 2.548 TL

ödemesi halinde vergi incelemesi yapılmayacak ve ilave vergi de istenemeyecektir.

• **Katma Değer Vergisi**

2016-2020 yıllarına ilişkin olarak kanunda belirtilen oranlarda KDV artırımını yapmaları ve söz konusu vergiyi ödemeleri halinde ilgili yıllara ilişkin KDV yönünden inceleme ve vergi tarhiyatı yapılmayacağı hüküm altına alınmaktadır.

Yıl	Matrah Artırım Oranı	Artırıma Esas Alınacak Tutar
2016	3,00%	(Matrah artırımını Ödenecek KDV üzerinden hesaplanmayacak olup, Hesaplanan KDV üzerinden hesaplanacaktır.)
2017	3,00%	
2018	2,50%	
2019	2,00%	
2020	2,00%	

- **Ücret Üzerinden Kesilen Gelir Vergisi-**

Çalışan ücretlilere yapılan ödemeler üzerinden kesilmesi ve ödenmesi gereken gelir vergisi tutarlarını, beyan etmeyen veya eksik beyan eden mükellefler; ilgili vergi türüne ilişkin olarak artırımda bulunmaları halinde, ücret gelir vergisi yönünden incelenmeyecek ve ilave tarhiyat yapılamayacaktır.

GELİR VERGİSİ MATRAH ARTTIRIMI TABLOSU (HİZMET ERBABINA ÖDENEN ÜCRETLERE İLİŞKİN)		
Yıl	Matrah Arttırım Oranı	Arttırıma Esas Alınacak Tutar
2016	6 %	Muhtasar Beyannamede Beyan Edilen Ücret Ödemelerine İlişkin Tutarların Yıllık Toplamı
2017	5 %	
2018	4 %	
2019	3 %	
2020	2 %	

İlgili yılda veya vergilendirme döneminde en az bir beyanname verilmiş olması halinde bir yıla iblağ edilerek, hiç beyanname verilmemiş olması halinde aylık prim hizmet belgeleri üzerinde yer alan bilgiler doğrultusunda, aylık prim hizmet belgesinin olmaması halinde ise en az iki kişinin çalıştığı kabul edilerek ilgili yılın son vergilendirme döneminde geçerli olan asgari ücretin brüt tutarı esas alınarak hesaplama yapılacaktır.

- **Stok ve Sabit Kıymet Düzeltmesi**

Kayıtlarda yer almayan ancak işletmede var olan emtia, demirbaş, teçhizat, makineler ile ilgili olarak düzeltme yapılabilecektir.

Bu kapsamda yapılacak başvuruların 31.08.2021 tarihine (bu tarih dahil) kadar yapılması gerekmektedir.

Beyan edilen bu kıymetler için, bu kıymetlerin bedeli üzerinden tabi olduğu KDV oranının yarısı oranında KDV hesaplanacak ve sorumlu sıfatıyla verilecek ayrı bir beyanname ile beyan edilecek ve beyan edilen tutar beyanname verme süresinde ödenecektir.

Kayıtlarda olduğu halde işletmede olmayan mallarla ilgili vergi yükümlülüklerinin tamamının yerine getirilmesi koşulu ile düzeltme yapılabilecektir.

EMTİA DÜZELTMESİ				
Yasal Defterlerde	İşletmede	Vergilemeye Esas Tutar	Ödenecek KDV	Ödenen KDV'nin İndirimi
Yok	Var	Rayiç Bedel	% 18 oranına tabi mallar için % 9, diğerleri için KDV oranının yarısı	Sorumlu Sıfatıyla Beyan Edilen ve Ödenen KDV 1 No'lu KDV Bey.'nde İndirim Konusu Yapılır.
Var	Yok	Maliyet+Kar	Tüm vergisel yükümlülükler yerine getirilecektir. (Fatura Düzenlenir, KDV hesaplanır)	KDV indiri konusu yapılmaz. KKEG olarak kayıtlara alınabilir.

MAKİNE, TEÇHİZAT ve DEMİRBAŞ DÜZELTMESİ				
Yasal Defterlerde	İşletmede	Vergilemeye Esas Tutar	Ödenecek KDV	Ödenen KDV'nin İndirimi
Yok	Var	Rayiç Bedel	% 18 oranına tabi mallar için % 9, diğerleri için KDV oranının yarısı	Beyan Edilen ve Ödenen KDV İndirim Konusu Yapılmaz.
Var	Yok	Maliyet + Kar	Tabi olduğu KDV oranında KDV hesaplanır.	KDV beyan edilir. KKEG kaydedilir.

İşletmede mevcut olduğu halde yasal defter kayıtlarında yer almayan makine, teçhizat ve demirbaşların kayda alınması sonrasında söz konusu kıymetler üzerinden amortisman ayrılması söz konusu olmayacaktır

Bilanço esasına göre defter tutan mükellefler, bu fıkranın (a) bendi hükümleri uyarınca aktiflerine kaydettikleri emtia için ayrı, makine, teçhizat ve demirbaşlar için ayrı olmak üzere özel karşılık hesabı açarlar. **Emtia için ayrılan karşılık, ortaklara dağıtılması veya işletmenin tasfiye edilmesi hâlinde sermayenin unsuru sayılır ve vergilendirilmez. Makine, teçhizat ve demirbaşlar envantere kaydedilir ve ayrılan karşılık birikmiş amortisman addolunur.** İşletme hesabı esasına göre defter tutan mükellefler ise söz konusu emtiayı defterlerinin gider kısmına satın alınan mal olarak kaydederler.

Emtia ve makine, teçhizat ve demirbaşlar aktifte kayıtlı oldukları değerlerin altında bir bedelle satılamaz

- **Kasa, Ortaklar ve İlgili Hesaplar**

Bu kapsamda yapılacak başvuruların 31.08.2021 tarihine (bu tarih dahil) kadar yapılması gerekmektedir.

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla ortaklardan olan alacaklar ile kasada (ilgili hesaplar dahil) kayıtlı ancak fiilen olmayan paralarla ilgili düzeltme yapılabilecektir. (Söz konusu tutarların 31.12.2020 tarihli bilançoda yer alması zorunluluğu vardır). Bu tutarlara ilişkin %3 oranında vergi ödenmesi yeterli kabul edilmektedir.

Kanun kapsamında yer alan hüküm doğrultusunda ortaklar cari hesabının bakiyesinin hesaplanmasında öncelikle aktif (ortaklardan alacaklar ve ilgili hesaplar) ve pasif (ortaklara borçlar ve ilgili hesaplar) hesaplar karşılaştırılarak net bakiye esas alınacaktır.

KASA ve ORTAKLAR CARİ HESABI				
Türü	Yasal Defterlerde	İşletmede	Vergilemeye Esas Tutar	Vergi Oranı
Kasa Hesabı	Var	Yok	Kayıtlı Tutar	3%
Ortaklar Cari Hesabı	İşletmenin Esas Faaliyetleri Dışındaki İşlemler Nedeniyle Oluşan Tutarlar		Net Alacak Tutarları	3%

Ayrıca yapılan düzenleme ile;

Tam mükellefiyete tabi ve bilanço esasına göre defter tutan gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri (finans ve bankacılık sektöründe faaliyet gösterenler, sigorta ve reasürans şirketleri, emeklilik şirketleri ve emeklilik yatırım fonları, münhasıran sürekli olarak işlenmiş altın, gümüş alım-satımı ve imali ile iştigal eden mükellefler ile bu Kanununun 215 inci maddesi uyarınca kendilerine kayıtlarını Türk para birimi dışında başka bir para birimiyle tutmalarına izin verilenler hariç) 09.06.2021 tarihi itibarıyla aktiflerine kayıtlı bulunan taşınmazlar ile amortismanına tabi diğer iktisadi kıymetlerini (sat-kirala-geri al işlemine veya kira sertifikası ihracına konu edilen taşınmaz ve iktisadi kıymetler hariç) 31/12/2021 tarihine kadar Vergi Usul Kanunu'nun Geçici 31.Maddesinde belirtilen kapsam, şart ve hükümlere uymak koşuluyla yeniden değerlendirme imkanı getirilmiştir.

Bu fıkra kapsamında yapılan yeniden değerlendirme sonrası pasifte özel bir fon hesabında gösterilen değer artışı tutarı üzerinden %2 oranında hesaplanan vergi, yeniden değerlendirme işleminin yapıldığı tarihi izleyen ayın sonuna kadar bir beyanname ile gelir veya kurumlar vergisi yönünden bağlı olunan vergi dairesine beyan edilir ve ilk taksiti beyanname verme süresi içinde, izleyen taksitler beyanname verme süresini takip eden ikinci ve dördüncü ayda olmak üzere üç eşit taksitte ödenir.

Bilgilerinize sunulur.

Saygılarımızla,

KAPSAM YMM LTD. ŞTİ.